

【本試題適用 14901 會計事務-人工記帳、14902 會計事務-資訊】

本試卷有選擇題 80 題，每題 1.25 分，皆為單選選擇題，測試時間為 100 分鐘，請在答案卡上作答，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。

准考證號碼：

姓 名：

單選題：

1. (2) 大同公司期初資產總額\$560,000、負債總額\$260,000、本期銷貨淨額\$1,100,000、銷貨成本\$700,000、期末存貨\$100,000、營業費用\$240,000、利息支出\$60,000，則期末結帳後的權益為若干①\$100,000②\$400,000③\$300,000④\$200,000。
2. (2) 營利事業所得稅依現行規定課稅所得在\$120,000 以下者，免徵營利事業所得稅，在\$120,000 以上者稅率為 17%，又依促進產業升級條例規定於 101 年購置自動化機器設備，可依規定計算抵減稅額抵減應納營利事業所得稅額之半數，設甲公司 101 年申報課稅所得額為\$1,000,000，未抵減之扣繳稅額為\$50,000 及當期末扣抵之投資抵減稅額\$200,000，則甲公司尚應補繳之稅額為①\$75,000②\$35,000③\$120,000④\$170,000。
3. (2) 應收帳款明細帳中某些客戶發生貸餘，編表時應如何列示①與其他應收款抵減②列為流動負債③列為流動資產的加項④列為流動資產的減項。
4. (3) 「備供出售金融資產未實現損益」應列示於①資產負債表備供出售金融資產項下②綜合損益表營業外損益項下③綜合損益表其他綜合損益項下④綜合損益表營業費用項下。
5. (2) 應付董監酬勞①可部分配發股票，部分配發現金②支付時視為薪資扣繳申報③認列時借記保留盈餘④董監事取得時，列為其營利所得。
6. (2) 銀行對帳單所列公司簽發第 238 號支票面額為\$8,500，經查係他公司所開立。在編製銀行往來調節表時，應①作為公司帳面餘額減項②作為銀行結單餘額加項③應通知銀行作廢④不作處理。
7. (4) 編製銀行往來調節表後，調節分錄若借記水電費\$1,800，貸記銀行存款\$1,800，則下列敘述何者正確①銀行帳上將電費\$3,500 誤記為\$5,300②銀行帳上將電費\$5,300 誤記為\$3,500③公司帳上將電費\$3,500 誤記為\$5,300④公司帳上將電費\$5,300 誤記為\$3,500。
8. (1) 本期期末存貨少計，將使①本期純益少計下期純益多計②本期純益多計，下期純益少計③本期及下期純益均少計④本期及下期純益均多計。
9. (2) 提供借款擔保之存貨，於財務報表上表達時，應①與負債相抵銷②仍列於流動資產項下③不須附註揭露，以免引起誤解④轉列非流動資產項下。
10. (4) 下列何項比率係屬橫向分析①每股盈餘②流動比率③負債比率④銷貨成長率。
11. (1) 企業所擁有之土地，屬何種性質的帳戶①視實際情況而定②流動資產③其他資產④不動產、廠房及設備。
12. (3) 設總資產週轉率為 2 次，純益率為 10%，則投資報酬率為①10%②5%③20%④12%。
13. (4) 現銷交易誤記為借：現金、貸：進貨，則此項錯誤將使當年度①銷貨成本高估②淨利高估③銷貨毛利低估④淨利或淨損不受影響。
14. (1) 我國目前所使用的統一發票，是屬於①原始憑證②內部憑證③記帳憑證④代用傳票。
15. (3) 公司於編製八月份正確餘額式銀行調節表時，發現有已入帳而尚未存入銀行之顧客支票，應①借記銀行存款②作為庫存現金③作為銀行對帳單餘額加項④作為公司帳面餘額減項。
16. (2) 下列方法：甲、直線法，乙、工作時間法，丙、生產數量法，丁、定率遞減法，戊、年數合計法，己、倍率遞減法，屬於加速折舊的方法有①甲丙戊②丁戊己③甲乙丙④乙丁戊。
17. (1) 甲公司 05 年之每股盈餘為\$8，每股股利\$5，每股帳面價值\$80，股利收益率 25%，則其每股市價及股利支付率各為若干①\$20 及 62.5%②\$20 及 25%③\$32 及 60%④\$32 及 62.5%。
18. (1) 公司將支付之利息及收取利息與股利視為損益取決一部分，本年度現金流量表上營業活動的

淨現金流入為\$280,000，若本年度折舊費用為\$50,000，採權益法之長期投資認列投資收益\$64,000，年度中收到現金股利\$10,000，則本年度淨利為①\$294,000②\$230,000③\$284,000④\$494,000。

19. (4) 東元公司於 01 年 10 月 1 日以 @92 價格外加應計利息買入大同公司附息 8% 公司債，面值 \$25,000，透過損益按公允價值衡量之金融資產；付息日為 6 月 30 日及 12 月 31 日。東元公司帳上應記載為①借記透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$25,500②借記透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$25,000 及應收利息 \$500③借記透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$23,500④借記透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$23,000 及應收利息 \$500。
20. (2) 調整前應收帳款餘額為 \$65,000，備抵呆帳借餘 \$1,000，若按應收帳款餘額 5% 提列呆帳，則期末應收帳款之帳面價值為①\$62,700②\$61,750③\$66,000④\$60,800。
21. (2) 大展公司於 08 年初發行 5 年期 6% 分期還本公司債，面額 \$1,000,000，每年底付息一次，並自發行日起每年底還本 \$200,000，當日售得 \$970,000，則在流通額法下 08 年底付息日應攤銷之折價為①\$6,000②\$10,000③\$8,000④\$12,000。
22. (2) 待分配股票股利①喪失時效時轉入保留盈餘②屬權益③喪失時效時轉入資本公積④屬流動負債。
23. (2) 本公司發行普通股 \$2,000,000 與六厘特別股 \$1,000,000，本年度可分配盈餘為 \$420,000，若特別股為非累積完全參加，則普通股可分配股利為①\$360,000②\$280,000③\$140,000④\$210,000。
24. (2) 華國公司 06 年 10 月底銀行結單餘額 \$46,500，經核對後發現未達帳有：銀行代收票據 \$2,000，在途存款 \$1,500，未兌現支票 \$12,000（其中保付支票 \$4,000）及銀行代扣手續費 \$100，則正確銀行存款為①\$44,600②\$40,000③\$48,400④\$41,900。
25. (2) 複式傳票制度下，賒購商品應編製何種傳票①現金收入②分錄轉帳③現金支出④現金轉帳。
26. (1) 各項報表格式可定義的列印項目中最不可能有①系統設計人員姓名②列印日期③列印人員④報表表頭及頁碼。
27. (2) 財務報表分析的第一個步驟為何①從事共同比分析②制定分析的目標③瞭解公司所處的行業④查閱會計師的查核報告。
28. (4) 第一公司於 03 年 1 月 1 日發行五年期公司債，面額 \$600,000，年息 10%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，當時市場利率為 8%，公司債的發行價格為 \$648,664，採利息法攤銷溢折價，若所有公司債流通在外期間皆滿五年，則在此五年中，公司認列之利息費用總額為①\$300,000②\$348,664③\$268,550④\$251,336。
29. (1) 青山公司 101 年度之部分財務資料如下：銷貨收入 \$2,000,000，淨利率 15%，資產總額 \$4,000,000，負債比率 25%，若所得稅稅率 25%。青山公司 101 年度除 10% 之應付公司債外，並無其他負債。試問下列何項敘述錯誤①青山公司 101 年度財務槓桿指數大於 1②青山公司 101 年度股東權益報酬率為 12.5%③青山公司 101 年度利息費用為 \$100,000④青山公司 101 年度淨利為 \$300,000。
30. (3) 木柵公司 06 年 7 月 1 日自國外購入機器，購價 \$170,000，另付運費、關稅及保險費共 \$20,000，估計可用五年，殘值為 \$40,000，若按年數合計法計提折舊，則 08 年度應提折舊①\$25,000②\$30,000③\$35,000④\$50,000。
31. (2) 下列有關存貨檔的敘述何者正確①相當於人工帳務處理時的存貨總分類帳②相當於人工帳務處理時的存貨明細帳③其主要內容包括驗收單④其主要內容包括出貨單。
32. (2) 下列會計處理何者錯誤①積欠特別股股利，僅以附註揭露②庫藏股票科目列為權益的加項③待分配股票股利科目列為股本加項④被投資公司發放股票股利，投資公司未以投資收入入帳。
33. (2) 採備抵法提列呆帳，已沖銷之帳款再收回時，下列何者之餘額將增加①應收帳款②備抵呆帳③其他收入④呆帳。
34. (1) 下列敘述何者錯誤①股利收入與利息收入僅能分類為營業活動之現金流量②處分資產損益及出售投資損益，均屬由淨利推算營業活動取得現金之調整項目③發放現金股利得列為籌資活

動之現金流量④利息費用得列為籌資活動之現金流量。

35. (4) 成功公司流通在外股份有面額\$10之普通股80,000股，面額\$100，5%，部分參加特別股2,000股，該公司本年度宣佈發放股利\$80,000，若特別股股利共計\$14,000，則特別股可部分參加至多少①8%②6%③9%④7%。
36. (1) 對銀行債權人而言，資產的品質下列何者為佳①對信用卡發行公司之應收帳款②百貨公司顧客結欠之應收帳款③分期付款銷貨客戶之應收帳款④著名公司之應收帳款。
37. (1) 綠園公司98年12月31日帳上擁有建築物，其帳面金額為2,600,000元，淨公平市價\$2,250,000，預計該資產能產生未來淨現金流量之折現值（使用價值）\$2,500,000，試問綠園公司98年底之資產價值減損損失應為多少①\$100,000②\$0③\$1,000,000④\$350,000。
38. (1) 中台公司某年2月1日購入中庸公司股票3,000股，作為透過損益按公允價值衡量之金融資產，成本\$66,000，4月1日收到股票股利10%，9月1日出售中庸公司股票1,000股，每股售價\$24，年底中庸公司股票每股市價\$20，則中台公司當年底評價時應認列之金融資產評價損失為①\$0②\$8,000③\$6,000④\$4,000。
39. (3) 應用成本與淨變現價值孰低法評價存貨時，原則上應採①總額比較②歷史成本③逐項比較④分類比較。
40. (2) 黃山公司06年度銷貨成本\$250,500，本期應付帳款淨增加\$3,000，預付貨款淨減少\$1,000，存貨淨增加\$2,500，則06年度因進貨及支付貨款所支出之現金①\$252,000②\$249,000③\$255,000④\$251,000。
41. (4) 大中公司普通股每股面額\$10，若按每股\$27價格實際發行，則超出面額部分應貸記①股本②累積盈虧③法定盈餘公積④資本公積。
42. (1) 乙公司股本\$200,000，每股面額\$100，法定公積\$30,000，償債基金\$200,000，償債準備\$65,000，累積虧損\$45,000，則每股帳面價值為①\$125②\$95③\$100④\$160。
43. (3) 天山公司本年底普通股流通在外的股數為38,000股，已知本年7月1日曾買回庫藏股4,000股，11月30日再發行3,000股，12月12日股票進行每股為兩股的分割，則本年度普通股流通在外的加權平均股數為①17,500股②38,000股③36,500股④39,000股。
44. (4) 卓蘭公司為其七年期公司債，提撥償債基金準備，將使①應付公司債減少②償債基金增加③公司債利息費用增加④可供分派股利之盈餘減少。
45. (1) 下列何者須在現金流量表中揭露①所得稅之現金支付數②發行股票交換不動產、廠房及設備③公司債轉換為普通股④以債務承受取得不動產、廠房及設備。
46. (2) 大明公司於本年3月1日設置定額零用金\$8,000，月底零用金保管員提出下列單據請求撥補：郵票\$1,000、文具用品\$800、書報費\$1,000、差旅費\$2,160、交際費\$1,500、零用金短少了\$20，則撥補後的零用金餘額為多少①\$6,460②\$8,000③\$1,520④\$1,540。
47. (2) 某公司稅前淨利\$1,000,000，所得稅費用\$200,000，累積虧損\$250,000，應提列法定盈餘公積為①\$75,000②\$55,000③\$80,000④\$100,000。
48. (2) 下列何者比率越高，債權人受保障程度越高①負債對股東權益比率②權益比率③負債比率④長期負債對股東權益比率。
49. (4) 星航公司101年之銷貨收入為\$7,200，總資產為\$2,350。若其同業標準之總資產報酬率為36%，淨利率為10%。若依同業標準，該公司應縮減或擴充總資產之金額為多少①擴充總資產\$150②縮減總資產\$1,630③擴充總資產\$350④縮減總資產\$350。
50. (3) 華邦公司98年底之現金及銀行存款為\$20,000、存貨\$150,000、應收帳款淨額\$40,000、應收票據\$50,000、半年後須返還給承租人之保證金\$12,000、預付貨款\$34,000、暫付員工差旅費\$45,000，九個月後應償還之借款為\$600,000，華邦公司98年底之流動資產總額為多少①\$351,000②\$306,000③\$339,000④\$294,000。
51. (2) 根據稅法規定，下列何種資產不得辦理重估①無形資產②流動資產③遞耗資產④土地以外之不動產、廠房及設備。
52. (2) 中華公司於民國97年5月1日以\$150,000（包括交易成本\$2,500）買入公司債一張面額\$1

50,000，附息 6%，每年 5 月 1 日付息，並作為備供出售之金融資產。97 年底公司債之公平價值為\$148,000，中華公司於民國 98 年 5 月 2 日以\$167,000 出售大同公司之公司債。經審視中華公司之會計記錄，97 年 5 月 1 日帳載備供出售金融資產－公司債金額為\$147,500，且 97 年 12 月 31 日認列利息收入\$6,000。請問下列敘述何者正確①97 年底之備供出售金融資產－公司債低列\$500②97 年度中華公司之淨利低估\$2,500③98 年 5 月 2 日應認列處分投資收益\$18,500④97 年度中華公司之淨利低估\$2,000。

53. (1) 下列何種報表與收入循環無關①資產負債表②銷售月報表③銷售人員績效報告④產品別銷售分析報告。
54. (2) 清水食品公司的員工加班完成一批訂單，此訂單已於十二月二十九日出售，公司於隔年一月初寄送帳單給該批訂單之顧客，並於一月中收到帳款。試問員工之加班薪資應於何時作為費用①當員工收到薪資支票時②當年十二月③隔年一月④當年十二月或隔年一月，視付薪資時間而定。
55. (1) 怡君合夥商店的林金資本\$80,000，林玉資本\$40,000，今邀何花入夥，何花以現金\$60,000 及\$30,000 分別向林金、林玉各購得其 1/2 夥權，則應貸記何花資本①\$60,000②\$90,000③\$75,000④\$45,000。
56. (2) 忠孝公司於 08 年 1 月發現 07 年底存貨漏列\$12,000，則 07 年之(A)期初存貨、(B)期末存貨、(C)銷貨成本、(D)淨利等各項餘額中，有幾項被高估①二項②一項③三項④四項。
57. (1) 出售應收帳款時，若買受銀行有追索權，則表示①呆帳損失之風險由出售帳款公司負擔②買受銀行有權要求出售帳款公司買回該應收帳款③追索權的義務能合理的估計④出售帳款公司無權再買回該應收帳款。
58. (1) 新明公司發行在外股票共 10,000 股，每股帳面價值\$180，每股票面金額\$200，當初發行價格每股\$220，目前市價每股\$175，則其股本總額為①\$2,000,000②\$1,800,000③\$2,200,000④\$1,750,000。
59. (3) 甲公司接受捐贈土地，公允價值\$450,000，公告現值\$360,000，並支付過戶登記費\$30,000 及整地支出\$20,000，則應借記土地成本為①\$500,000②\$360,000③\$450,000④\$410,000。
60. (4) 如何將新舊系統轉換時的風險降至最低①將新系統開發的很完善②實施嚴格的內部控管措施③儘速實施新系統④實施新舊系統並行作業一段時間。
61. (3) 天觀公司於 2010 年 1 月 1 日給與 1 位高階經理人 1,000 單位認股權股，條件是高階經理人需繼續服務滿三年，且認股權只有在公司股價於第三年底超過\$45 時才能執行，若第三年股價高於\$45，則可在其後五年的任何時間執行認股權。認購價格為每股\$20，天觀公司採用二項式選擇權評價模式，將股價 3 年內達成目標股價之機率與無法達成之機率納入考量後，估計認股權在此市價條件下之公允價值為每單位\$21，天觀公司若預期該主管將繼續服務滿三年，試問下列敘述何者正確①第 1 年底應認列薪資費用金額為\$21,000②第 3 年底應認列「資本公積－員工認股權」此科目金額為\$14,000③第 2 年底應認列薪資費用金額為\$7,000④第 3 年底執行權利時，應認列資本公積－普通股溢價科目金額為\$35,000。
62. (1) 4 月 1 日支付一年期保險費，當時借記預付保險費 1,000，年底調整分錄為①借：保險費 750，貸：預付保險費 750②借：預付保險費 750，貸：保險費 750③借：保險費 250，貸：預付保險費 250④借：預付保險費 250，貸：保險費 250。
63. (1) 下列有關複式傳票的敘述，何者為誤①方便編製總傳票②是一種記帳憑證③可表達交易全貌④一張傳票記載整筆交易。
64. (4) 仁愛公司過去三年的平均毛利率為 38%，年中發生火災存貨全毀，公司帳冊有關資料如下：期初存貨\$136,600、進貨\$397,500、進貨運費\$3,680、進貨折扣\$4,000、銷貨收入\$645,600、銷貨退回\$4,600、銷貨運費\$10,000，試計算公司存貨損失為①\$136,250②\$142,560③\$129,950④\$136,360。
65. (3) 某公司期初保留盈餘\$2,000,000，本期發放現金股利\$750,000，股票股利\$750,000，提列法定盈餘公積\$150,000，本期稅後淨利\$2,200,000，期末保留盈餘為①\$2,330,000②\$3,450,000③\$2,550,000④\$3,300,000。

66. (4) 記帳憑證保管期限屆滿，應經下列何人核准始得銷毀①經理人②主辦會計人員③經辦會計人員④代表商業之負責人。
67. (2) 單式傳票制度下，銷售商品\$10,000，半數收現，半數暫欠，若採「臨時存欠法」，應編製幾張傳票①三張②四張③一張④二張。
68. (1) 設立傳票制度以後，各明細帳的記載，應根據何者過入①傳票②各統制帳戶③各日記簿④原始憑證。
69. (1) 台南公司於1月1日發行五年期公司債，面值\$300,000，利率10%，每年1月1日及7月1日各付息一次，當日市場利率12%，溢折價採利息法攤銷，則本年7月1日付息分錄為借：利息費用16,675，貸：現金15,000及公司債折價1,675，則發行價格為①\$277,920②\$314,620③\$254,981④\$300,000。
70. (3) 某公司於01年1月1日以110的價格發行面額\$1,000,000、年利率10%、十年期之公司債，每年12月31日支付利息。該公司年度認列的利息費用在直線法下會比利息法下高或低①01年高，09年高②01年高，09年低③01年低，09年高④01年低，09年低。
71. (4) 星際公司於第一年初給與100位員工各200單位之認股權，該給與之條件係員工必須繼續服務滿3年，公司估計每一認股權之公允價值為\$18，每股股票認購價格為\$12。第一年有12位員工離職，故星際公司於第一年底估計三年的離職率為15%，第二年有2名員工離職，故於第二年底修正估計三年之離職率為18%，最後，第三年又有23位員工離職而放棄其執行認股權之權利。其餘取得認股權後需在一年行使權利。星際公司在既得期間應認列勞務成本時，則下列會計處理何者錯誤①第1年底估計勞務成本為\$102,000②第3年底實際累計總勞務成本金額為\$226,800③第2年底估計累計總勞務成本金額為\$196,800④第3年底認列勞務成本金額為\$75,600。
72. (4) 中華公司於4月1日投資大同公司普通股10,000股，每股面值\$10，市價\$38，作為持有供交易目的之金融資產，同年8月5日收到大同公司發放每股\$3現金股利，試問收到現金股利之正確分錄應借記現金，貸記①保留盈餘30,000②投資收入30,000③利息收入30,000④交易目的之金融資產30,000。
73. (1) 力霸公司流通在外股份有：面額\$10之普通股6,000股，面額\$10之六厘特別股2,000股，特別股為累積並部分參加至9%，已知有兩年未發放股利，今年宣告股利為\$8,800，則普通股每股股利若干①\$0.8②\$2③\$0.78④\$1.17。
74. (1) 享受公司分配股利最優厚的股份是①累積及參加特別股②參加特別股③累積特別股④不累積特別股。
75. (2) 公司債清償後，「償債基金」如有餘額，應①與償債準備對轉沖銷②撥回庫存現金③轉回保留盈餘④留在帳上。
76. (1) 根據一般公認會計原則，下列何者衡量方式並非目前財務報表衡量的依據①依物價指數調整成本②現值③歷史成本④現時（重置）成本。
77. (1) 在企業的管理上，下列何者非會計資訊的功能①心理控制②策略規劃③財務報導④管理控制。
78. (4) 幸福公司流通在外股份有面額\$10之普通股6,000股，面額\$10之六厘特別股4,000股，特別股為累積並全部參加，已知有兩年未發放股利，今年宣告股利為\$7,800，則普通股每股股利若干①\$0.6②\$1.8③\$0.5④\$0.1。
79. (2) 志明公司03年初，利用閒置資金購買甲公司股票\$50,000，每股\$100，及乙公司股票\$12,000，每股\$60，作為備供出售金融資產。03年底甲、乙兩公司股票之市價分別為\$95及\$65，04年底為\$96及\$66，05年底為\$104及\$50，則05年底調整後「備供出售金融資產未實現評價損益」帳戶之餘額為①\$2,300②\$0③\$800④\$700。
80. (2) 期末存貨1,000件，單位成本\$38，單位售價\$40，單位估計銷售費用\$4，依成本與淨變現價值孰低法評價，則期末存貨價值為①\$34,000②\$36,000③\$38,000④\$40,000。